

Uchwała Nr 3/S/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 marca 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm. - dalej ustawa), Burmistrz Koronowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 26 marca 2020 r. Zarządzenie Nr OR-S.0050.54.2020 z dnia 25 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2019 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji

finansowych, a także z uchwałą budżetową Gminy Koronowo według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina Koronowo uzyskała dochody w kwocie 122 022 614,58 zł, co stanowi 106,6% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 114 708 350,61 zł, czyli 106,1% planu, natomiast dochody majątkowe 7 314 263,97 zł, tj. 115,8% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Koronowo otrzymała środki w wysokości 1 920 211,18 zł, tj. 99,3% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 1 091 710,38 zł, tj. 85,3% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Koronowo w 2019 r. były dochody własne w kwocie 49 578 386,76 zł, co stanowi 40,6% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 43 821 561,82 zł, tj. 35,9% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 28 622 666,00 zł, tj. 23,5% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 18 798 150,00 zł, tj. 15,4% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w kwocie 12 014 845,11 zł, tj. 9,8% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 8 774 666,48 zł, tj. 7,2% w relacji do wykonanych dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne, wskutek których zaległości budżetowe spadły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 965 235,98 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych - wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 118 950,13 zł, tj. 0,1% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 107 138 171,02 zł, tj. 88,3% planu, wydatki bieżące stanowią 95 440 141,34 zł, tj. 89,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 11 698 029,68 zł, tj. 10,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 91,1% ich planu, a wydatków majątkowych 70,1% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 34 567 777,47 zł, wynagrodzenia i pochodne 31 393 819,29 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 22 223 266,36 zł.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i zestawieniu tabelarycznym. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy, w tym przyczyny niewykonania części zadań inwestycyjnych.

Przedłożone sprawozdanie opisowe w ocenie Składu Orzekającego spełnia wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Koronowo wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 498 438,83 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 565 773,10 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 68 725,69 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 114 564,00 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4 176 107,64 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2019 r. kwotę 4 192 435,34 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Koronowo spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 19 268 209,27 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Koronowo za 2019 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 14 884 443,56 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 900 000,00 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 22 740 339,81 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych 8 001 262,74 zł oraz wolnych środków w kwocie 14 739 077,07 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 4 593 432,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Koronowo na koniec 2019 r. wyniosło 9 770 000,00 zł, co stanowi 8,0% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.